

венно). При повышении эффективности производства общая сумма налогообложения может расти быстрее роста объемов продаж. Именно поэтому предприятия стараются не показывать всю прибыль, часть зарплаты выдают без оформления документов.

Если представить структуру налоговых отчислений на предприятиях, то она разная на любом предприятии. Многое зависит от их финансово-экономического положения. Общее только одно – наибольшую массу налоговых отчислений дают основные налоги. Налоги на прибыль, имущество, транспорт, НДС и ЕСН составляют, например, в тяжелом машиностроении 99,9% от всех отчислений (без подоходного налога).

Однако главное – не в сложности налогообложения. Необходимо иметь такое налогообложение, которое способствовало бы повышению эффективности производства, обеспечивало бы поступление в бюджеты разных уровней определенных финансовых средств. Важно, чтобы система налогов приводила к экономии ресурсов, эффективному использованию инвестиций. В основе такой системы должен быть следующий принцип – при увеличении эффективности производства (увеличении прибыли, рентабельности продаж и активов и др.) налоговая нагрузка должна относительно уменьшаться. Предприятия в этом случае будут стремиться попасть в область наименьшего налогообложения. В настоящее время такая попытка сделана. В рамках ЕСН при достижении определенного уровня оплаты труда уменьшается ставка налогообложения. Уменьшение ставок НДС, ЕСН, налога на прибыли действительно уменьшает налоговый пресс, но не изменяет тип кривой роста налогов – по-прежнему темпы роста налоговых отчислений будут расти с увеличением объемов продаж и эффективности производства, по-прежнему на предприятиях не будет средств в необходимых объемах для инвестиций.

В России с трудом идет процесс снижения инфляции. Корни инфляции находятся в сфере материального производства, его низкой эффективности, плохой организации. При достижении цен внутри страны до уровня мировых низкая эффективность производства (в том числе из-за низкого качества продукции, высокой ее материалоемкости и энергоемкости при производстве) на многих предприятиях приведет их на грань банкротства. Вот почему имеет смысл ввести налоговый механизм минимальных затрат. Он будет способствовать переходу предприятий на ресурсосберегающие технологии, позволит предприятиям повышать их конкурентные преимущества на рынке за счет относительного снижения налоговой нагрузки при повышении эффективности производства. При этом появляются возможность существенно увеличить инвестиционные ресурсы предприятий. В целом совершенствование системы налогообложения в России постепенно идет.

**И.В. Новикова**

*Брянский государственный технический университет*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ СОВРЕМЕННОГО МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

Сегодня организационно управление затратами на предприятиях не выделяется в самостоятельное подразделение. Оно включено в традиционную организационную структуру управления предприятием как вид деятельности, осуществляемый планово-экономической службой. Взаимосвязь планово-экономической службы с другими подразделениями предприятия по затратам осуществляется в основном для целей планирования себестоимости.

Большинство руководителей и специалистов предприятий находят такое управление затратами статическим и не соответствующим современным требованиям. Спе-

циалисты признают, что оно нуждается в совершенствовании. Это совершенствование состоит прежде всего во внедрении на предприятиях управления затратами, которое бы базировалось на принципах управленческого учета. Другой задачей является построение рациональной организационной структуры управления затратами, способной решать в оперативном порядке весь спектр задач, но не дублировать функции планово-экономического отдела.

Организовать построение управления затратами на принципах управленческого учета, предусматривающего бюджетирование по центрам затрат, можно применив методологию калькулирования себестоимости продукции на основе объектно-ориентированного подхода. В общем случае этот подход предусматривает распределение затрат по центрам их формирования, а затем - на продукты. Существующая организационная структура управления предприятием не имеет самостоятельного выполняющего эту функцию подразделения.

Для предприятия возможны два основных варианта построения организационной структуры управления, соответствующей современным условиям. Первый вариант – интегрированное управление затратами, когда в структуру планово-экономического отдела это управление встраивается в форме отдельного бюро с функциями, определяемыми руководством отдела. Второй вариант - создание автономного управления затратами, путем выделения в организационной структуре управления предприятием самостоятельного отдела (бюро) с возложением на него функций по гармонизации действия по целям, подцелям всех подсистем и компонентов системы управления затратами.

Организационную форму управления затратами выбирают исходя из сложности производственной и управленческой структуры предприятия и с учетом специфики его деятельности, задач, условий, в которых приходится ему функционировать. В любом случае, при любом варианте организационной структуры управления затратами, она должна обеспечивать решение задачи улучшения экономической деятельности и экономического состояния предприятия, т.е. обеспечивать реализацию принципа «непрерывного улучшения».

**Р.А. Обозов**

*Брянский государственный технический университет*

## **НОВЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМИ**

В последнее время в России все большую известность приобретают новые методы управления бизнес-процессами – Концепция «Бережливое производство» и Теория ограничений. Рассматриваются различные аспекты применения этих двух подходов на машиностроительных предприятиях в российской действительности, позволяющие путем несложных операций по оптимизации бизнес-процессов достичь впечатляющих результатов.

Бережливое производство – прорывной подход к менеджменту и управлению качеством, обеспечивающий долговременную конкурентоспособность без существенных капиталовложений. Концепция «Бережливого производства» – набор инструментов, позволяющих выявить и устранить скрытые потери (Муда).

Все скрытые потери можно объединить в шесть групп:

1. Потери перепроизводства.
2. Потери из-за дефектов и переделки.
3. Потери при передвижении и транспортировке.
4. Потери от излишних запасов.
5. Потери от излишней обработки.